

Var(“Set”,”EntityType”, “0”)

InsertBlock(“<Query Perspective=\"EntityType2\" ID=\"EntityType2Query\" Type=\"LeftJoin\">

<Properties>

<Property Mid=\"EntityType2.Name\" ID=\"Type\" SortOrder=\”1\” />

</Properties>

</Query>”, "EntityType2.Entities\Entity.Processes\EntityProcess.Objectives\Objective.Audit", “Type”)

**<**Type**\_H\_1>**

Var(“Set”,”EntityType”, GetColumn(“Type”))

**ОДИТЕН ДОКЛАД НА СМЕТНАТА ПАЛАТА**

**№** Insert(GetProperty("Audit.Ref"))<i>**0400100618**</i>

за извършен финансов одит на Insert(“консолидирания годишен”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “=”, “Консолидиран ГФО“))<i></i>Insert(“годишния”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “<>”, “Консолидиран ГФО“))<i>годишния</i> финансов отчет на

InsertBlock(“<Query Perspective=\"Entity\" Type=\”LeftJoin\”>  
 <Properties>  
 <Property Mid=\"Entity.Description\" ID=\"Entity.Description\" SortOrder=\”1\” />  
 </Properties>

</Query>”, "Entity.Processes\EntityProcess.Objectives\Objective.Audit", “Entity.Description”)

**<Entity.Description\_H\_1>**

Insert(RTFToPlain(GetColumn(“Entity.Description”)))<i>﻿Комисията за финансов надзор</i>

за Insert(GetProperty("Audit.Period\AuditPeriod.Name"))<i>2017</i> г.

София, Insert(Format(“{0: yyyy}“, GetDate()))<i> 2018</i> г.

**СЪДЪРЖАНИЕ**

[Списък на съкращенията 3](#_Toc513122509)

[Част I. Докладване относно одита на финансовия отчет 4](#_Toc513122510)

[Мнение 4](#_Toc513122511)

[База за изразяване на мнение 4](#_Toc513122512)

[Правно основание за извършване на одита 4](#_Toc513122513)

[Отговорности на ръководството за финансовия отчет 4](#_Toc513122514)

[Отговорности на Сметната палата за одита на финансовия отчет 5](#_Toc513122515)

[Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на финансовия отчет 6](#_Toc513122516)

[Некоригирани неправилни отчитания 7](#_Toc513122517)

[Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби 7](#_Toc513122518)

[Коригирани неправилни отчитания 7](#_Toc513122519)

[Съществени недостатъци на вътрешния контрол 7](#_Toc513122520)

# Списък на съкращенията

ГФО Годишен финансов отчет

ЕБК Единна бюджетна класификация

МСВОИ Международни стандарти на върховните одитни институции

СБО Сметкоплан на бюджетните организации

КФН Комисия за финансов надзор

**ДО**

**Г-ЖА ЦВЕТА КАРАЯНЧЕВА**

**ПРЕДСЕДАТЕЛ НА**

**НАРОДНОТО СЪБРАНИЕ НА**

**РЕПУБЛИКА БЪЛГАРИЯ**

**ДО**

**Г-ЖА КАРИНА КАРАИВАНОВА**

**ПРЕДСЕДАТЕЛ НА**

**КОМИСИЯТА ЗА ФИНАНСОВ НАДЗОР**

# Част I. Докладване относно одита на Insert(“консолидирания финансов”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “=”, “Консолидиран ГФО“))<i></i>Insert(“финансовия”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “<>”, “Консолидиран ГФО“))<i>финансовия</i> отчет

## Мнение

Сметната палата извърши финансов одит на Insert(“консолидирания годишен”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “=”, “Консолидиран ГФО“))<i></i>Insert(“годишния”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “<>”, “Консолидиран ГФО“))<i>годишния</i> финансов отчет на

InsertBlock(“<Query Perspective=\"Entity\" Type=\”LeftJoin\”>  
 <Properties>  
 <Property Mid=\"Entity.Description\" ID=\"Entity.Description\" SortOrder=\”1\” />  
 </Properties>

</Query>”, "Entity.Processes\EntityProcess.Objectives\Objective.Audit", “Entity.Description”)

**<Entity.Description\_H\_1>**

Insert(RTFToPlain(GetColumn(“Entity.Description”)))<i>﻿Комисията за финансов надзор</i>

, състоящ се от Insert(“консолидиран ”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “=”, “Консолидиран ГФО“))<i></i>баланс към 31 декември Insert(GetProperty("Audit.Period\AuditPeriod.Name"))<i>2017</i> г., Insert(“консолидиран ”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “=”, “Консолидиран ГФО“))<i></i>отчет за приходите и разходите, Insert(“консолидиран ”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “=”, “Консолидиран ГФО“))<i></i> отчет за касовото изпълнение на бюджета, сметките за средствата от Европейския съюз и сметките за чужди средства за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към Insert(“консолидирания финансов”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “=”, “Консолидиран ГФО“))<i></i>Insert(“финансовия”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “<>”, “Консолидиран ГФО“))<i>финансовия</i> отчет, включително пояснения за прилаганата счетоводна политика.

Сметната палата изразява мнение, че приложеният Insert(“консолидиран ”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “=”, “Консолидиран ГФО“))<i></i>годишен финансов отчет дава вярна и честна представа за Insert(“консолидираното ”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “=”, “Консолидиран ГФО“))<i></i>финансово състояние на

InsertBlock(“<Query Perspective=\"Entity\" Type=\”LeftJoin\”>  
 <Properties>  
 <Property Mid=\"Entity.Description\" ID=\"Entity.Description\" SortOrder=\”1\” />  
 </Properties>

</Query>”, "Entity.Processes\EntityProcess.Objectives\Objective.Audit", “Entity.Description”)

**<Entity.Description\_H\_1>**

Insert(RTFToPlain(GetColumn(“Entity.Description”)))<i>﻿Комисията за финансов надзор</i>

към 31 декември Insert(GetProperty("Audit.Period\AuditPeriod.Name"))<i>2017</i> г. и за нейните Insert(“консолидирани ”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “=”, “Консолидиран ГФО“))<i></i>финансови резултати от дейността Insert(“консолидираните ”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “=”, “Консолидиран ГФО“))<i></i>ѝ и парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси.

## База за изразяване на мнение

Сметната палата извърши одита в съответствие със Закона за Сметната палата и МСВОИ (1003-1810). Отговорностите на Сметната палата съгласно МСВОИ (1003-1810) са описани допълнително в раздела *Отговорности на Сметната палата за одита на Insert(“консолидирания финансов”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “=”, “Консолидиран ГФО“))<i></i>Insert(“финансовия”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “<>”, “Консолидиран ГФО“))<i>финансовия</i> отчет* от настоящия доклад. Сметната палата е независима от

InsertBlock(“<Query Perspective=\"Entity\" Type=\”LeftJoin\”>  
 <Properties>  
 <Property Mid=\"Entity.Description\" ID=\"Entity.Description\" SortOrder=\”1\” />  
 </Properties>

</Query>”, "Entity.Processes\EntityProcess.Objectives\Objective.Audit", “Entity.Description”)

**<Entity.Description\_H\_1>**

Insert(RTFToPlain(GetColumn(“Entity.Description”)))<i>﻿Комисията за финансов надзор</i>

в съответствие с *Етичния кодекс на Сметната палата*, като тя изпълни и своите други етични отговорности в съответствие с този кодекс. Сметната палата счита, че получените одитни доказателства са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на мнение.

Var(“Set”, “FindingCount”, “0”)

InsertTable(“<Query Perspective=\"Finding\" >  
 <Properties>  
<Property Mid=\"Finding.Title\" ID=\"Finding.Title\" />  
<PropertyGroup Path=\”Finding.Severity\”>  
 <Property Mid=\"FindingSeverity.Name\" ID=\"Severity\" />  
</PropertyGroup>  
</Properties>

<Criteria>

<CriteriaGroup Path=\"Finding.Outcome\">

<Criterion Type=\"ComparisonCriterion\">

<Compare Mid=\"Outcome.Name\" Operator=\"Equals\">Действащо предприятие - обръщане на внимание</Compare>

</Criterion>

</CriteriaGroup>

</Criteria>  
</Query>”, "Finding.ParentAudit")

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| <T> | Title | Severity | Workings |
| 1. <D> |  |  | Var(“Increment”, “FindingCount”) |

## Insert(“Съществена несигурност относно действащото предприятие”,If(Var(“Get”,”FindingCount”), “<>”, “0“))<i> </i>

InsertBlock(“<Query Perspective=\"Finding\" ID=\"FindingQuery\" Type=\"LeftJoin\" Page=\"1\">  
 <Properties>  
 <Property Mid=\"Finding.Title\" ID=\"Title\" />

<Property Mid=\"Finding.Description\" ID=\"Description\" />

<PropertyGroup Path=\"Finding.Severity\" ID=\"Severity\">

<Property Mid=\"FindingSeverity.Order\" ID=\"SeverityOrder\" SortOrder=\"1\" />

</PropertyGroup>  
 </Properties>  
 <Criteria>

<CriteriaGroup Path=\"Finding.Outcome\">

<Criterion Type=\"ComparisonCriterion\">

<Compare Mid=\"Outcome.Name\" Operator=\"Equals\">Друг въпрос</Compare>

</Criterion>

</CriteriaGroup>  
 </Criteria>  
</Query>”, "Finding.ParentAudit", “SeverityOrder”)

## Правно основание за извършване на одита

Сметната палата извърши одита на основание чл. 54 от Закона за Сметната палата, Програмата за одитната дейност на Сметната палата на Република България за 2017 г. и в изпълнение на Заповед № ОД-04-01-006 от 19.02.2018 г. на Insert (GetProperty(“Audit.Director\Person.Name”))<i>Тошко Тодоров</i>

, заместник-председател на Сметната палата.

## 

## Отговорности на ръководството за Insert(“консолидирания финансов”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “=”, “Консолидиран ГФО“))<i></i>Insert(“финансовия”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “<>”, “Консолидиран ГФО“))<i>финансовия</i> отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този Insert(“консолидиран ”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “=”, “Консолидиран ГФО“))<i></i>финансов отчет в съответствие с приложимата обща рамка за финансово отчитане в публичния сектор, която се състои от стандартите, указанията и сметкоплана по чл. 164, ал. 1 и 3 от Закона за публичните финанси, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи, че е необходима, за да даде възможност за изготвянето на Insert(“консолидирани ”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “=”, “Консолидиран ГФО“))<i></i>финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на Insert(“консолидирания финансов”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “=”, “Консолидиран ГФО“))<i></i>Insert(“финансовия”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “<>”, “Консолидиран ГФО“))<i>финансовия</i> отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен когато бюджетната организация ще бъде закрита или нейната дейност ще бъде преустановена.

## Отговорности на Сметната палата за одита на Insert(“консолидирания финансов”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “=”, “Консолидиран ГФО“))<i></i>Insert(“финансовия”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “<>”, “Консолидиран ГФО“))<i>финансовия</i> отчет

Целите на Сметната палата са да получи разумна степен на сигурност относно това дали Insert(“консолидираният финансов”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “=”, “Консолидиран ГФО“))<i></i>Insert(“финансовият”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “<>”, “Консолидиран ГФО“))<i>финансовият</i> отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издаде одитен доклад, който да включва одитно мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че финансов одит, извършен в съответствие с МСВОИ (1003-1810), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този Insert(“консолидиран ”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “=”, “Консолидиран ГФО“))<i></i> финансов отчет.

Като част от финансовия одит в съответствие с МСВОИ (1003-1810), Сметната палата използва професионална преценка и запазва професионален скептицизъм по време на целия одит. Сметната палата също така:

* идентифицира и оценява рисковете от съществени неправилни отчитания в Insert(“консолидирания финансов”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “=”, “Консолидиран ГФО“))<i></i>Insert(“финансовия”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “<>”, “Консолидиран ГФО“))<i>финансовия</i> отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработва и изпълнява одитни процедури в отговор на тези рискове и получава одитни доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за изразяване на одитно мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
* получава разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработи одитни процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на бюджетната организация.
* оценява уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
* достига до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одитни доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на бюджетната организация да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако Сметната палата достигне до заключение, че е налице съществена несигурност, от нея се изисква да привлече внимание в одитния си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в Insert(“консолидирания финансов”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “=”, “Консолидиран ГФО“))<i></i>Insert(“финансовия”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “<>”, “Консолидиран ГФО“))<i>финансовия</i> отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да изрази модифицирано мнение. Заключенията на Сметната палата се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одитния доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина бюджетната организация да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
* оценява цялостното представяне, структура и съдържание на Insert(“консолидирания финансов”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “=”, “Консолидиран ГФО“))<i></i>Insert(“финансовия”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “<>”, “Консолидиран ГФО“))<i>финансовия</i> отчет, включително оповестяванията, и дали Insert(“консолидираният финансов”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “=”, “Консолидиран ГФО“))<i></i>Insert(“финансовият”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “<>”, “Консолидиран ГФО“))<i>финансовият</i> отчет представя стоящите в основата операции и събития по начин, който постига вярно и честно представяне.

Сметната палата комуникира с ръководството наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на финансовия одит и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са идентифицирани по време на извършвания финансов одит.

Insert(“Сред въпросите, комуникирани с ръководството, Сметната палата определя тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период и които следователно са ключови одитни въпроси. Сметната палата описва тези въпроси в одитния доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.”,And(If(Var(“Get”,”EntityCategory”), “=”, “Докладват се ключови одитни въпроси“),If(Var(“Get”,”EntityType”), “=”, “Консолидиран ГФО“)))<i> </i> Insert(“Сред въпросите, комуникирани с ръководството, Сметната палата определя тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одитни въпроси. Сметната палата описва тези въпроси в одитния доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.”,And(If(Var(“Get”,”EntityCategory”), “=”, “Докладват се ключови одитни въпроси“),If(Var(“Get”,”EntityType”), “<>”, “Консолидиран ГФО“)))<i> </i>

# Част II. Докладване във връзка с други законови и други отговорности – констатации при одита на Insert(“консолидирания финансов”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “=”, “Консолидиран ГФО“))<i></i>Insert(“финансовия”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “<>”, “Консолидиран ГФО“))<i>финансовия</i> отчет

В съответствие с чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата и МСВОИ 12 *Ползи от работата на върховните одитни институции – насочена към подобряване на живота на гражданите,* Сметната палата, за да отговори на очакванията на обществото и за да засили отчетността, прозрачността и интегритета на бюджетните организации, комуникира в одитния доклад констатираните неправилни отчитания, съществени недостатъци на вътрешния контрол и случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби, освен когато:

* дадена констатация се отнася за въпрос, който очевидно е без никакви последици за Insert(“консолидирания финансов”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “=”, “Консолидиран ГФО“))<i></i>Insert(“финансовия”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “<>”, “Консолидиран ГФО“))<i>финансовия</i> отчет;
* закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на дадена констатация; или
* в изключително редки случаи, Сметната палата реши, че дадена констатация не следва да бъде комуникирана в одитния доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Включените в Част II на настоящия одитен доклад констатации не се отнасят за съществени неправилни отчитания и не описват случаи, в които Сметната палата не е в състояние да получи достатъчни и уместни доказателства, за да достигне до заключение, че Insert(“консолидирания финансов”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “=”, “Консолидиран ГФО“))<i></i>Insert(“финансовия”, If(Var(“Get”,”EntityType”), “<>”, “Консолидиран ГФО“))<i>финансовия</i> отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания. Поради това не се изисква модификация на одитното мнение.

## Некоригирани неправилни отчитания

Var(“Set”, “FindingCountUIR”, “0”)

InsertTable(“<Query Perspective=\"Finding\" >  
 <Properties>  
<Property Mid=\"Finding.Title\" ID=\"Finding.Title\" />  
<PropertyGroup Path=\”Finding.Severity\”>  
 <Property Mid=\"FindingSeverity.Name\" ID=\"Severity\" />  
</PropertyGroup>  
</Properties>

<Criteria>

<CriteriaGroup Path=\"Finding.Outcome\">

<Criterion Type=\"ComparisonCriterion\">

<Compare Mid=\"Outcome.Name\" Operator=\"Equals\">Некоригирано неправилно отчитане</Compare>

</Criterion>

</CriteriaGroup>

</Criteria>  
</Query>”, "Finding.ParentAudit")

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| <T> | Title | Severity | Workings |
| 1. <D> |  |  | Var(“Increment”, “FindingCountUIR”) |

Insert(“Не са констатирани неправилни отчитания.”,If(Var(“Get”,”FindingCountUIR”), “=”, “0“))<i>Не са констатирани неправилни отчитания.</i>

InsertBlock(“<Query Perspective=\"Finding\" ID=\"FindingQuery\" Type=\"LeftJoin\" Page=\"1\">  
 <Properties>

<Property Mid=\"Finding.Description\" ID=\"Description\" />

<PropertyGroup Path=\"Finding.Severity\" ID=\"Severity\">

<Property Mid=\"FindingSeverity.Order\" ID=\"SeverityOrder\" Sort=\"Descending\" SortOrder=\"1\" />

</PropertyGroup>

<Property Mid=\"Finding.Ref\" ID=\"Ref\" SortOrder=\"2\" />

</Properties>

<Criteria>

<CriteriaGroup Path=\"Finding.Outcome\">

<Criterion Type=\"ComparisonCriterion\">

<Compare Mid=\"Outcome.Name\" Operator=\"Equals\">Некоригирано неправилно отчитане</Compare>

</Criterion>

</CriteriaGroup>

</Criteria>

</Query>”, "Finding.ParentAudit")

## Случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби

Var(“Set”, “FindingCountNL”, “0”)

InsertTable(“<Query Perspective=\"Finding\" >  
 <Properties>  
<Property Mid=\"Finding.Title\" ID=\"Finding.Title\" />  
<PropertyGroup Path=\”Finding.Severity\”>  
 <Property Mid=\"FindingSeverity.Name\" ID=\"Severity\" />  
</PropertyGroup>  
</Properties>

<Criteria>

<CriteriaGroup Path=\"Finding.Outcome\">

<Criterion Type=\"ComparisonCriterion\">

<Compare Mid=\"Outcome.Name\" Operator=\"Equals\">Неспазване на закона</Compare>

</Criterion>

</CriteriaGroup>

</Criteria>  
</Query>”, "Finding.ParentAudit")

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| <T> | Title | Severity | Workings |
| 1. <D> |  |  | Var(“Increment”, “FindingCountNL”) |

Insert(“Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.”,If(Var(“Get”,”FindingCountNL”), “=”, “0“))<i>Не са констатирани случаи на несъобразяване със законите и другите нормативни разпоредби.</i>

InsertBlock(“<Query Perspective=\"Finding\" ID=\"FindingQuery\" Type=\"LeftJoin\" Page=\"1\">  
 <Properties>

<Property Mid=\"Finding.Description\" ID=\"Description\" />

<PropertyGroup Path=\"Finding.Severity\" ID=\"Severity\">

<Property Mid=\"FindingSeverity.Order\" ID=\"SeverityOrder\" Sort=\"Descending\" SortOrder=\"1\" />

</PropertyGroup>

<Property Mid=\"Finding.Ref\" ID=\"Ref\" SortOrder=\"2\" />

</Properties>

<Criteria>

<CriteriaGroup Path=\"Finding.Outcome\">

<Criterion Type=\"ComparisonCriterion\">

<Compare Mid=\"Outcome.Name\" Operator=\"Equals\">Неспазване на закона</Compare>

</Criterion>

</CriteriaGroup>

</Criteria>

</Query>”, "Finding.ParentAudit")

## Коригирани неправилни отчитания

Var(“Set”, “FindingCountCIR”, “0”)

InsertTable(“<Query Perspective=\"Finding\" >  
 <Properties>  
<Property Mid=\"Finding.Title\" ID=\"Finding.Title\" />  
<PropertyGroup Path=\”Finding.Severity\”>  
 <Property Mid=\"FindingSeverity.Name\" ID=\"Severity\" />  
</PropertyGroup>  
</Properties>

<Criteria>

<CriteriaGroup Path=\"Finding.Outcome\">

<Criterion Type=\"ComparisonCriterion\">

<Compare Mid=\"Outcome.Name\" Operator=\"Equals\">Коригирано неправилно отчитане</Compare>

</Criterion>

</CriteriaGroup>

</Criteria>  
</Query>”, "Finding.ParentAudit")

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| <T> | Title | Severity | Workings |
| 1. <D> |  |  | Var(“Increment”, “FindingCountCIR”) |

Insert(“Не са констатирани неправилни отчитания.”,And(If(Var(“Get”,”FindingCountCIR”), “=”, “0“),If(Var(“Get”,”FindingCountUIR”), “=”, “0“)))<i>Не са констатирани неправилни отчитания.</i>

Insert(“Не са коригирани неправилни отчитания.”,And(If(Var(“Get”,”FindingCountCIR”), “=”, “0“),If(Var(“Get”,”FindingCountUIR”), “<>”, “0“)))<i> </i>

InsertBlock(“<Query Perspective=\"Finding\" ID=\"FindingQuery\" Type=\"LeftJoin\" Page=\"1\">  
 <Properties>

<Property Mid=\"Finding.Description\" ID=\"Description\" />

<PropertyGroup Path=\"Finding.Severity\" ID=\"Severity\">

<Property Mid=\"FindingSeverity.Order\" ID=\"SeverityOrder\" Sort=\"Descending\" SortOrder=\"1\" />

</PropertyGroup>

<Property Mid=\"Finding.Ref\" ID=\"Ref\" SortOrder=\"2\" />

</Properties>

<Criteria>

<CriteriaGroup Path=\"Finding.Outcome\">

<Criterion Type=\"ComparisonCriterion\">

<Compare Mid=\"Outcome.Name\" Operator=\"Equals\">Коригирано неправилно отчитане</Compare>

</Criterion>

</CriteriaGroup>

</Criteria>

</Query>”, "Finding.ParentAudit")

## Съществени недостатъци на вътрешния контрол

Var(“Set”, “FindingCountDIC”, “0”)

InsertTable(“<Query Perspective=\"Finding\" >  
 <Properties>  
<Property Mid=\"Finding.Title\" ID=\"Finding.Title\" />  
<PropertyGroup Path=\”Finding.Severity\”>  
 <Property Mid=\"FindingSeverity.Name\" ID=\"Severity\" />  
</PropertyGroup>  
</Properties>

<Criteria>

<CriteriaGroup Path=\"Finding.Outcome\">

<Criterion Type=\"ComparisonCriterion\">

<Compare Mid=\"Outcome.Name\" Operator=\"Equals\">Недостатък във вътрешния контрол</Compare>

</Criterion>

</CriteriaGroup>

</Criteria>  
</Query>”, "Finding.ParentAudit")

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| <T> | Title | Severity | Workings |
| 1. <D> |  |  | Var(“Increment”, “FindingCountDIC”) |

Insert(“Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.”,If(Var(“Get”,”FindingCountDIC”), “=”, “0“))<i>Не са констатирани съществени недостатъци във вътрешния контрол.</i>

InsertBlock(“<Query Perspective=\"Finding\" ID=\"FindingQuery\" Type=\"LeftJoin\" Page=\"1\">  
 <Properties>

<Property Mid=\"Finding.Description\" ID=\"Description\" />

<PropertyGroup Path=\"Finding.Severity\" ID=\"Severity\">

<Property Mid=\"FindingSeverity.Order\" ID=\"SeverityOrder\" Sort=\"Descending\" SortOrder=\"1\" />

</PropertyGroup>

<Property Mid=\"Finding.Ref\" ID=\"Ref\" SortOrder=\"2\" />

</Properties>

<Criteria>

<CriteriaGroup Path=\"Finding.Outcome\">

<Criterion Type=\"ComparisonCriterion\">

<Compare Mid=\"Outcome.Name\" Operator=\"Equals\">Недостатък във вътрешния контрол</Compare>

</Criterion>

</CriteriaGroup>

</Criteria>

</Query>”, "Finding.ParentAudit")

Var(“Set”, “AuditName”, GetProperty(“Audit.Name”))

Var(“Set”, “AttNum1”, “0”)

InsertTable(Format(“<Query Perspective=\"Attachment\" ID=\"AttachmentQuery\" Type=\"LeftJoin\" Page=\"1\">

<Properties>

<Property Mid=\"Attachment.Ref\" ID=\"Attachment.Ref\" />

<Property Mid=\"Attachment.Name\" ID=\"Attachment.Name\" />

<Property Mid=\"Attachment.Description\" ID=\"Attachment.Description\" />

</Properties>

<Criteria>

<CriteriaGroup Path=\"Attachment.ParentAudit\">

<Criterion Type=\"ComparisonCriterion\">

<Compare Mid=\"Audit.Name\" Operator=\"Equals\">{0}</Compare>

</Criterion> </CriteriaGroup>

<Criterion Logic=\"And\" Type=\"LinkedUidCriterion\" Path=\"Attachment.Category\">

<Uid Mid=\"AttachmentCategory\" Guid=\"51ad71e0-f661-4062-958e-f243a94f992b\" Id=\"8\" Version=\"1\" />

</Criterion>

</Criteria>

</Query>”, Var(“Get”, “AuditName”)), ""))

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| <T\_1>**№** | **Одитни доказателства** | **Брой страници** |
| 1. <D\_1> | Var(“Increment”, “AttNum1”)> |  |

**Insert(Var(“Get”, “AttNum1”))<i>** Изготвените работни документи, отразяващи отделните етапи на одитния процес, се намират в Сметната палата. При необходимост можете да се запознаете с тяхното съдържание на адрес: гр. София, ул. „Екзарх Йосиф“ 37.

Настоящият одитен доклад е приет на основание чл. 54, ал. 14 от Закона за Сметната палата, с Решение № 096 от 17.05.2018 г. на Сметната палата и е изготвен в два еднообразни екземпляра, един за Комисия за финансов надзор и един за Сметната палата.

**Препис извлечение**

**ПРОТОКОЛ № 16**

от заседание на Сметната палата, проведено на 17.05.2018 г.

На заседанието присъстваха: Цветан Цветков, председател на Сметната палата, Горица Грънчарова-Кожарева и Тошко Тодоров, заместник-председатели на Сметната палата и членове проф. Георги Иванов и Емил Евлогиев.

|  |  |
| --- | --- |
| **По т. 2:**  Одитен доклад № 0400100618 за извършен финансов одит на консолидирания годишен финансов отчет за 2017 г. на Комисия за финансов надзор, съдържащ немодифицирано мнение.  Начин на гласуване:  Цветан Цветков, председател на СП – за  Горица Грънчарова-Кожарева, зам.-председател на СП – за  Тошко Тодоров, зам.-председател на СП – за  Проф. Георги Иванов, член на СП – за  Емил Евлогиев, член на СП – за  Против – 0 | ………………………………………. |